

0-793885

На правах рукописи



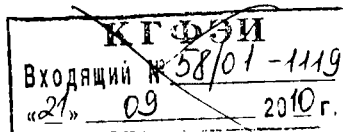
КОРОЛЕВ ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫХ ФОРМ
УПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННЫМ РАЗВИТИЕМ РЕГИОНА НА БАЗЕ
ОСОБОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ**

**Специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством
(управление инновациями)**

**АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук**

Казань-2010



Работа выполнена на кафедре государственного и муниципального управления ФГАОУВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет».

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Сульдина Галина Алексеевна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Козлов Василий Дорофеевич

доктор экономических наук, профессор
Романова Анна Ильинична

Ведущая организация ГОУ ВПО «Казанский государственный
финансово-экономический институт»

Защита состоится «08» октября 2010 г. в 16.00 на заседании диссертационного совета ДМ 212.080.08 при ГОУ ВПО «Казанский государственный технологический университет» по адресу: 420015, г.Казань, ул. К. Маркса, 68, в зале заседаний Ученого совета.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке ГОУ ВПО «Казанский государственный технологический университет».

Сведения о защите и автореферат диссертации размещены на официальном сайте ГОУ ВПО «Казанский государственный технологический университет» <http://www.kstu.ru>

Автореферат разослан 08 октября 2010 года.

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КФУ



0000802458

Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических наук, доцент

А.В. Морозов

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Развитие экономики во многом определяется государственной политикой, направленной на создание благоприятных условий для увеличения активности развития инновационной деятельности, защиту товаропроизводителей внутреннего рынка, импортозамещение, повышение конкурентоспособности отечественной продукции. Более того, для повышения эффективности экономики необходимо выработать наиболее эффективные пути регионального развития и определить механизмы их реализации. Одним из факторов, способных содействовать решению этой проблемы, является создание новых продуктов на базе функционирующих особых экономических зон (ОЭЗ), которые могут выступать как важное средство ускорения производства и внедрения инноваций.

В России должным образом не обобщен зарубежный опыт по созданию особых экономических зон и их деятельности и практически отсутствуют рекомендации по использованию в условиях ОЭЗ инновационных производств. Не накоплен в достаточной мере и отечественный опыт деятельности особых экономических зон в данной сфере. Практически отсутствуют научно разработанные концепции, комплексно охватывающие все стороны создания и функционирования инновационных производств на территории особых экономических зон, а также не определены их роль и место в инновационном развитии. Крайне мало научных исследований, по результатам которых были разработаны рекомендации, связанные с правовыми, экономическими, организационными проблемами развития инновационных производств в функционирующих ОЭЗ. Все эти обстоятельства и определяют актуальность выбора темы для диссертационного исследования.

Несмотря на преимущества ОЭЗ, образование на их базе инновационных производств в России пока не получило должного развития. Возникающие при функционировании ОЭЗ проблемы носят разноплановый характер. Они требуют решения организационных, нормативно-правовых, информационных и

~~ОГН
ОГЕ
ОГ~~

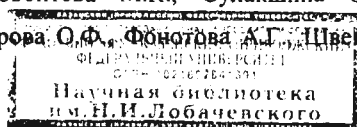
методических вопросов.

Разработка научно-методического обеспечения механизма создания, функционирования и развития инновационных производств в особых экономических зонах различного типа, правил применения таможенных и налоговых льгот на предприятиях-резидентах ОЭЗ, выявление способов повышения эффективности функционирования данных зон позволит более обосновано принимать решения о целесообразности создания ОЭЗ, повысит полноту контроля за соблюдением требований законодательства на территории ОЭЗ, создаст благоприятные предпосылки для развития отечественных отраслей народного хозяйства путем привлечения инвестиций и, как следствие - открытия новых конкурентоспособных производств. Реально работающие предприятия-резиденты ОЭЗ могут помочь в развитии другим субъектам хозяйственной деятельности смежных отраслей и тем самым повлиять на улучшение социально-экономической ситуации в регионе, в том числе через создание «точек инновационного роста» на территории особых экономических зон.

Все вышеизложенное обусловило выбор темы, цель и задачи диссертационной работы, а также теоретико-методологическую базу ее исследования.

Степень разработанности проблемы. Различные аспекты проблемы формирования, функционирования и развития особых экономических зон освещены в трудах отечественных и зарубежных ученых.

На сегодняшний день существует большой объем исследований, касающийся инновационного управления и инноваций как важного фактора развития экономической системы. Данные вопросы подробно рассмотрены в трудах Авилловой В.В., Балдина К.В., Баранчева В.П., Быкова В.А., Валдайцева С.В., Гершмана М.А., Голова Р.С., Гунина В.Н., Егоровой М.В., Капарова Б.М., Киселева С.В., Козлова В.Д., Масленниковой Н.П., Михайловой Н.В., Мишина В.П., Морозова Ю.П., Орлова А.И., Перевязкина В.Б., Передеряева И.И., Романовой А.И., Румянцева А.А., Старовойтова М.К., Сулакшина С.С., Трифиловой А.А., Философовой Т.Г., Федорова О.Ф., Фомочова А.Г., Швецова



Д.Е., Шинкевича А.И., Шленова Ю.В., и других ученых.

В работе использовались также исследования зарубежных ученых, посвященные инновациям: Анкона Д., Бресман Х., Вайзера Д., Друкера П., Йоханссона Ф., Клайтона М., Лидбютера Ч., Меррилла П., Рейнора М., Такера Р., Фостера Л., Хоргадона Э., Хэмела Г., Чесбро Г., и других.

Рассмотрение вопросов, посвященных сущности развития особых экономических зон, а также практическим вопросам применения в данной сфере различных инструментов государственной политики, нашло отражение в трудах следующих российских ученых: Богданова И.Г., Гайнутдинова Н.А., Иванова Ю.Б., Козырина А.Н., Краснолуцкой Н.Т., Меламеда И.И., Орловой Н.А., Пушкина А.В., Рыбакова С.А.

Вопросы развития ОЭЗ рассматриваются в трудах следующих зарубежных авторов: Верлона Р., Грубера И., Линдера С., Ослунда А., Сакса Дж., Симадзаки Т., Уеллса Л., и других.

Однако, вопросы, связанные с определением места и роли особых экономических зон в системе регионального и отраслевого инновационного развития, степенью их влияния на уровень инновационного развития региона, еще не исследованы достаточно в экономической литературе.

Отдавая должное выше названным авторам, следует отметить, что уровень этих исследований уже не соответствует задачам нынешнего этапа. Современные экономические условия настоятельно требуют нового подхода к изучению особых экономических зон, нового осмысления опыта их функционирования и выработки рекомендаций по их использованию в отечественной экономике. В соответствии с этим были сформулированы цель и задачи работы.

Цель и задачи исследования. Целью данного исследования является разработка теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию институциональных форм управления инновационным развитием региона на базе особых экономических зон различной специализации.

Учитывая современное состояние разработанности проблемы, для достижения сформированной цели нами были поставлены и решены следующие

задачи:

- уточнить и конкретизировать понятие «особая экономическая зона» учитывая влияние функционирования ОЭЗ на инновационное развитие региона, провести разграничение понятий «особая экономическая зона» и «свободная экономическая зона»;

- разработать методические подходы к определению степени влияния экономических зон на инновационное развитие региона с помощью предложенных индикаторов ее оценки;

- разработать методику оценки эффективности функционирования особых экономических зон в рамках учета показателей по развитию инноваций на территории ОЭЗ;

- обобщить преимущества осуществления деятельности на территории ОЭЗ, в том числе инновационной в сравнении с другими территориями на основе систематизации основных ставок налогообложения общего режима, режима упрощенного налогообложения, действующего в Республике Татарстан, и налогообложения, действующего на территории особых экономических зон промышленно-производственного и технико-внедренческого типов; осуществить расчет коэффициента эластичности перехода инновационного предприятия с общего режима налогообложения на режим налогообложения, действующий на территории ОЭЗ;

- систематизировать основные предложения по развитию Особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Алабуга» на основе оптимизации управления инновационного развития резидентов ОЭЗ.

Область исследования соответствует Паспорту специальностей ВАК по специальности 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством (Управление инновациями: п. 4.10 «Разработка институциональных форм, эффективных структур и систем управления инновационной деятельностью»).

Объектом исследования являются особые экономические зоны технико-внедренческого и промышленно-производственного типов.

Предметом исследования выступают организационно-экономические

отношения, складывающиеся в результате применения инструментов создания, функционирования, регулирования и развития особых экономических зон различного уровня как инструмента активизации инновационного развития региональных экономических систем.

Теоретическую и методологическую базу диссертационного исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых в области управления инновациями, а также в области создания и функционирования сложно организованных экономических систем в виде особых экономических зон.

В процессе исследования были использованы методы диалектического и системного анализа, метод сравнения, статистических наблюдений, методы группировки экономических показателей, интерпретации полученных результатов.

Информационную базу исследования составили нормативно-правовые акты Российской Федерации и Республики Татарстан, данные Федеральной службы государственной статистики РФ, Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан, прогнозно-аналитические материалы, материалы периодической научной печати по исследуемой проблеме.

Научная новизна. К числу основных результатов, определяющих научную новизну диссертационного исследования, относятся следующие положения:

- уточнено и конкретизировано понятие «особая экономическая зона», которое понимается автором как институциональная форма повышения уровня инновационного развития региона; на теоретическом уровне проведено разграничение понятий «особая экономическая зона» и «свободная экономическая зона», в частности, понятие «особая экономическая зона» предлагается использовать в более узком смысле в отличие от понятия «свободная экономическая зона» с учетом степени их влияния на инновационное развитие региона;

- разработаны методические подходы к определению степени влияния экономических зон на инновационное развитие региона путем систематизации адекватных процессу управления проблемных сфер развития ОЭЗ, индикаторов оценки степени влияния ОЭЗ, среди которых выделены такие, как: темп роста

внедрения инноваций, индикатор динамики внедрения инноваций, степень интенсификации совместной предпринимательской деятельности иностранных и российских компаний, коэффициент привлечения иностранного капитала в развитие инновационных производств в ОЭЗ;

- разработана методика оценки эффективности функционирования особых экономических зон, включающая в себя четыре раздела (вычисление показателей эффективности функционирования ОЭЗ: бюджетный эффект, величина экспортно-импортного баланса ОЭЗ, показатель социальной эффективности, темп роста привлеченных иностранных инвестиций в ОЭЗ по отношению к прошлым периодам и другие; вычисление данных показателей к предыдущему периоду; выведение интегрального показателя оценки эффективности функционирования ОЭЗ; интерпретация результатов) и учитывающая наряду с общими показателями эффективности функционирования ОЭЗ, показатели по развитию инноваций на территории особых экономических зон.

- обобщены преимущества осуществления деятельности, в том числе инновационной, на территории ОЭЗ в сравнении с другими территориями на основе систематизации основных ставок налогообложения общего режима, режима упрощенного налогообложения, действующего в Республике Татарстан, и налогообложения, действующего на территории особых экономических зон промышленно-производственного и технико-внедренческого типов; осуществлен расчет коэффициента эластичности перехода инновационного предприятия с общего режима налогообложения на режим налогообложения, действующий на территории ОЭЗ;

- систематизированы основные предложения по развитию Особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Алабуга» на основе оптимизации управления инновационного развития резидентов ОЭЗ: нами предлагается развивать не только инновационные производства, но и инновационное управление и мышление управляющих, резидентов и т.п. в ОЭЗ, усиление развития государственно-частного партнерства, предлагается использовать дополнительную систему субсидирования резидентов, входящих в

состав ОЭЗ и получающих либо имеющих патенты на инновационные продукты, производство которых будет налажено на территории ОЭЗ.

Теоретическая и практическая значимость диссертации. Основные теоретические положения и методические разработки могут быть полезны органам власти федерального, регионального и муниципального уровней, и использованы при разработке стратегии социально-экономического развития региона, направленной на повышение эффективности функционирования особых экономических зон, в русле развития инноваций на территории ОЭЗ.

Отраженные в работе методика и выводы вносят существенный вклад в теорию инновационного развития и могут быть использованы при совершенствовании организационно-экономических механизмов инновационного развития хозяйственных систем.

Кроме того, разработанные автором методические и практические рекомендации по формированию, функционированию и развитию особых экономических зон могут быть внедрены в научную работу, в том числе при написании статей и монографических изданий по теории и практике управления социально-экономическим развитием региона.

Рекомендации и выводы диссертационного исследования могут быть использованы также в преподавании соответствующих тем по курсам: «Региональная экономика», «Предпринимательская деятельность», «Внешнеэкономическая деятельность», «Стратегия социально-экономического развития регионов», «Инновационный менеджмент» и «Управление инновационными проектами» в высших учебных заведениях.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования докладывались и обсуждались на различных международных, всероссийских и региональных конференциях, в том числе на Международной научно-практической конференции «Инновационная экономика и промышленная политика региона» (Санкт-Петербург, 2009), на Всероссийской научно-практической конференции «Современная Россия: проблемы социально-экономического и духовно-политического развития», (Волгоград, 2009), на 14-ой

Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы управления - 2009» (Москва, 2009), а также на Региональной научно-практической конференции «Современные социально-экономические проблемы: поиск их решения» (Зеленодольск, 2010).

Теоретические и практические результаты исследования автора нашли отражение в двух коллективных монографиях и десяти опубликованных статьях, общим объемом 5,27 п.л., в том числе в журналах «Вестник Казанского технологического университета» и «Экономические науки», входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендуемых ВАК Российской Федерации для опубликования основных научных результатов диссертаций на соискание ученой степени доктора и кандидата наук.

Разработанные практические рекомендации используются в: аналитической работе ОАО «Особые экономические зоны» Министерства экономического развития Российской Федерации; работе Министерства промышленности и торговли Республики Татарстан; а также в учебном процессе ФГАОУВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», что подтверждено справками о внедрении.

Структура и объем диссертационной работы определялись целями исследования в соответствии с необходимостью решения поставленных научных задач. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и рекомендаций, списка используемой литературы, приложений. Структура и логика работы согласуется с предметом и целью исследования. Работа изложена на 177 страницах, содержит 8 таблиц, 7 рисунков, 1 приложение. Список литературы содержит 157 наименований.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обосновывается актуальность темы диссертационной работы, раскрывается степень разработанности проблемы в отечественной и зарубежной литературе, определены цель и задачи, объект и предмет исследования, теоретико-методологическая основа диссертации, приводятся данные по апробации результатов исследования.

В первой главе **«Теоретические аспекты исследования развития особых экономических зон как формы стимулирования инновационного развития региона»** рассматривается особая экономическая зона как объект исследования. Уточняется понятие «особая экономическая зона». Дается разграничение понятий «особая экономическая зона» и «свободная экономическая зона». Исследуются различные типы особых экономических зон, существующих в мировой практике.

Вторая глава **«Роль государства в создании и управлении инновационной активностью в ОЭЗ»** посвящена рассмотрению вопросов, касающихся государственного влияния на развитие особых экономических зон. В рамках данной главы рассмотрены противоречия в формировании особых экономических зон в Российской Федерации, а также вопросы проектирования зон регионального уровня. Проводится анализ развития особых экономических зон в Российской Федерации и анализ их влияния на инновационное развитие региона.

В третьей главе **«Управление ОЭЗ в контексте ее влияния на привлечение инвестиций и инновационное развитие региона»** даны методические рекомендации по оценке влияния особых экономических зон на инновационное развитие региона. Предложены рекомендации по методике оценке инвестиционной привлекательности особых экономических зон. Обобщены преимущества осуществления инновационной деятельности на территории ОЭЗ в сравнении с другими территориями. Систематизированы основные предложения развития Особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Алабуга» по оптимизации управления инновационным развитием резидентов ОЭЗ.

В заключении сформулированы основные выводы и результаты диссертационной работы.

2. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

Результат 1. Уточнена и конкретизирована роль особой экономической зоны как институциональной формы развития инновационной деятельности в регионе. Проведено на теоретическом уровне разграничение понятий «Свободная экономическая зона» и «Особая экономическая зона».

Исследование научной литературы позволяет выявить различные взгляды на статус особых экономических зон. В настоящее время в научной литературе не существует единого устоявшегося определения понятия «особая экономическая зона». Это обусловлено многообразием особых экономических зон, различными целями их создания, а также многими другими факторами.

Проведенное автором исследование показало, что основной упор в научных исследованиях последних лет сделан на изучении особых экономических зон с правовой точки зрения, то есть ОЭЗ рассматриваются в научных трудах исследователей в основном с точки зрения законодательства, регулирующего их деятельность. Преобладают определения ОЭЗ юридического характера, не учитывающие их экономическую сущность. Для более полного понимания роли ОЭЗ в экономике страны необходимо рассмотрение особых экономических зон именно с экономической точки зрения. А в русле инновационных исследований, необходимо рассматривать ОЭЗ не только с экономической точки зрения, но и в связи с развитием инновационного процесса.

В последнее время все больше говорится о повсеместном развитии инноваций в России и об увеличении внедрения инновационных продуктов посредством ОЭЗ.

Определения же ОЭЗ которое отражало бы связь особой экономической зоны с инновационными процессами, в научной литературе нами не обнаружено. Это и обусловило необходимость формулировки данного определения ОЭЗ.

В настоящее время существует более 30 терминов для определения особых организационно-правовых режимов, которые на практике представлены в форме

различного рода «свободных» или «особых» зон. Столь размытое толкование терминов «особая экономическая зона» и «свободная экономическая зона» приводит к непониманию или даже к потере сущности данных экономических терминов. В связи с этим мы предлагаем разграничить понятия «свободная экономическая зона» и «особая экономическая зона». В диссертационной работе мы используем понятие «свободная экономическая зона» как более широкое, а понятие «особая экономическая зона» как более узкое. По существу понятие «свободная экономическая зона» включает в себя понятие «особая экономическая зона».

В диссертации предлагается под свободной экономической зоной понимать любой ограниченный участок экономического пространства, на котором действует преференциальный режим. Для определения свободной экономической зоны в узком смысле в работе используется понятие «особой экономической зоны», которое определяется нами в соответствии с ролью функционирования ОЭЗ в развитии инноваций, как – институциональная форма повышения уровня инновационного развития региона. Данное нами определение является уникальным и отражает сущность ОЭЗ со стороны данного диссертационного исследования, в контексте рассмотрения развития инноваций на базе функционирующих особых экономических зон.

Результат 2. Разработаны методические подходы к определению степени влияния экономических зон на инновационное развитие региона на основе систематизированных, адекватных процессу управления проблемных сфер развития ОЭЗ, индикаторов оценки степени влияния ОЭЗ, среди которых выделены такие как темп роста внедрения инноваций, индикатор динамики внедрения инноваций, степень интенсификации совместной предпринимательской деятельности иностранных и российских компаний, коэффициент привлечения иностранного капитала в инновационные производства в ОЭЗ.

На основе проведенного исследования были выделены следующие направления влияния ОЭЗ на развитие инновационной составляющей региона:

- интеграция инноваций с помощью рыночных методов опосредования на всех стадиях производственного процесса;
- повышение динамизма внедрения инноваций посредством конкуренции, что способствует ускорению научно-технического прогресса;
- интенсификация совместной предпринимательской деятельности иностранных и российских компаний в области высоких технологий;
- привлечение иностранного капитала в производства, связанные с развитием и внедрением инноваций.

Основываясь на проведенном исследовании, мы считаем целесообразным выделить следующие индикаторы оценки эффективности каждого из показателей:

Таблица 1.

Индикаторы оценки степени влияния ОЭЗ на инновационное развитие региона

Наименование индикатора	Формула расчета	Значения	Интерпретация результата
Темп роста внедрения инноваций	$I_{in} = \frac{\sum In_2}{\sum In_1}$	$\sum In_2$ - количество инноваций внедренных в производственном процессе участниками ОЭЗ в году «2»; $\sum In_1$ - количество инноваций, внедренных этими участниками в году «1», предшествующему году «2»	Считать позитивным для инновационного развития показатель в том случае, если он больше 1
Динамика внедрения инноваций	$D_{int} = \frac{\sum D}{\sum S}$	$\sum D$ – количество предложенных участникам ОЭЗ внутренними отделами резидентов инновационных проектов за период; $\sum S$ – количество проектов, принятых резидентами к реализации	Наилучшим будет показатель, равный 1, означающий, что все 100% предложенных инновационных проектов были приняты

Степень интенсификации совместной предпринимательской деятельности предприятий, в процессе внедрения инноваций	$Int = \frac{\sum Jv(B)}{\sum Jv(A)}$	Jv(B) – совместные предприятия созданные в периоде В; Jv(A) – совместные предприятия, созданные в периоде А, предшествующем периоду В	Считать положительным показатель следует в случае, если он больше 1
Коэффициент привлечения иностранного капитала в инновационные производства	$K_{in} = \frac{\sum In_{inn}}{\sum In}$	$\sum In_{inn}$ – сумма иностранных инвестиций в ОЭЗ; $\sum In$ – сумма инвестиций по инновационным направлениям	Наилучшим будет показатель, равный 1, означающий, что все 100% иностранных инвестиций вложены в развитие инновационных проектов

Целесообразность создания ОЭЗ заключается в их содействии модернизации промышленных производств на принципиально новой технической основе, в массовом распространении инновационных технологий, в создании большого количества рабочих мест для жителей территорий, входящих или прилегающих к этой зоне, в повышении уровня жизни проживающего здесь населения, в развитии кооперации с фирмами и структурами, расположенными в других районах страны, в увеличении объема экспорта конкурентоспособной продукции, в совершенствовании имеющейся и в создании новой производственной и социальной инфраструктуры, в улучшении экологической ситуации.

Создаваемые ОЭЗ являются новым перспективным инструментом для решения стоящих перед страной задач по привлечению инвестиций, диверсификации и выводу российской экономики на инновационный путь развития. Данные зоны будут реально стимулировать рост промышленного производства в регионах, способствовать развитию и внедрению новых технологий в обрабатывающих секторах, что приведет к производству наукоемкой продукции.

Результат 3. Разработана методика оценки эффективности функционирования особых экономических зон, состоящая из четырех разделов и учитывающая наряду с общими, систематизированными показателями эффективности функционирования ОЭЗ показатели по развитию инноваций на территории особых экономических зон: вычисление показателей эффективности функционирования ОЭЗ; вычисление показателей эффективности функционирования ОЭЗ и показателей по развитию инноваций на территории ОЭЗ по сравнению с предыдущим периодом; выведение интегрального показателя оценки эффективности функционирования ОЭЗ; интерпретация результатов.

Эффективность функционирования особой экономической зоны - это комплексный показатель, охватывающее все стороны деятельности ОЭЗ. Используя выделенные ранее индикаторы, мы систематизируем вычисление показателей общей эффективности функционирования ОЭЗ с показателями влияния функционирования ОЭЗ на инновационное развитие региона.

Разработанная автором методика оценки эффективности функционирования особых экономических зон представлена в таблице 2.

Все расчеты должны быть приведены к единому временному периоду, в нашем случае таким периодом будем считать календарный год.

Таблица 2.

Методика оценки эффективности функционирования особых экономических зон

Этап 1. Вычисление показателей эффективности функционирования ОЭЗ		
Наименование показателя	Формула расчета	Значения
Бюджетный эффект	$B_{eff} = \frac{\sum In}{\sum Ex}$	$\sum In$ - сумма доходов резидентов ОЭЗ; $\sum Ex$ - сумма расходов резидентов ОЭЗ
Показатель социальной эффективности	$Se = \frac{Qw_2}{Qw_1}$	Qw_2 - количество рабочих мест в периоде 2; Qw_1 - количество рабочих мест в периоде 1, предшествующем периоду 2
Показатель экспортно-импортного баланса	$Sei = \frac{Ex}{Im}$	Ex - величина экспорта резидентов; Im - величина импорта резидентов

Темп роста привлеченных иностранных инвестиций в ОЭЗ	$V_i = \frac{\sum I_2}{\sum I_1}$	$\sum I_2$ - сумма привлеченных инвестиций в периоде 2; $\sum I_1$ - сумма привлеченных инвестиций в периоде 1, предшествующем периоду 2
Расценивая особые экономические зоны как инструмент влияния на инновационное развитие региона, автор предлагает использовать систематизированные ранее показатели влияния функционирования ОЭЗ на инновационное развитие региона:		
Темп роста внедрения инноваций	$I_{in} = \frac{\sum In_2}{\sum In_1}$	$\sum In_2$ - количество инноваций внедренных в производственном процессе участниками ОЭЗ в году «2»; $\sum In_1$ - количество инноваций, внедренных этими участниками в году «1», предшествующему году «2»
Динамика внедрения инноваций	$D_{int} = \frac{\sum D}{\sum S}$	$\sum D$ - количество предложенных участникам ОЭЗ внутренними отделами резидентов инновационных проектов за период; $\sum S$ - количество проектов, принятых резидентами к реализации
Степень интенсификации совместной предпринимательской деятельности предприятий, в процессе внедрения инноваций	$Int = \frac{\sum Jv(B)}{\sum Jv(A)}$	$Jv(B)$ - совместные предприятия созданные в периоде В; $Jv(A)$ - совместные предприятия, созданные в периоде А, предшествующем периоду В
Коэффициент привлечения иностранного капитала в инновационные производства	$K_{in} = \frac{\sum In_{inn}}{\sum In}$	$\sum In_{inn}$ - сумма иностранных инвестиций в ОЭЗ; $\sum In$ - сумма инвестиций по инновационным направлениям
Этап 2. Вычисление показателей эффективности функционирования ОЭЗ и показателей степени влияния развития ОЭЗ на становление инновационных производств на территории ОЭЗ в сравнении с предыдущим периодом		
Четыре из восьми показателей (темп роста привлеченных иностранных инвестиций в ОЭЗ по отношению к прошлым периодам, показатель социальной эффективности, темп роста внедрения инноваций, показатель степени интенсификации совместной предпринимательской деятельности предприятий, участвующих в процессе внедрения инноваций), используемых ранее, уже рассчитаны по отношению к предыдущим периодам.		

Сравнительный бюджетный эффект	$Beff_{com} = \frac{Beff_2}{Beff_1}$	$Beff_2$ - бюджетный эффект периода 2; $Beff_1$ - бюджетный эффект периода 1, предшествующего периоду 2
Сравнительная величина экспортно-импортного баланса	$Sei_{com} = \frac{Sei_2}{Sei_1}$	Sei_2 - экспортно-импортный баланс периода 2; Sei_1 - экспортно-импортный баланс периода 1, предшествующего периоду 2
Сравнительная величина динамики внедрения инноваций	$Dint_{com} = \frac{D_{int(2)}}{D_{int(1)}}$	$D_{int(2)}$ - показатель динамики внедрения инноваций периода 2; $D_{int(1)}$ - показатель динамики внедрения инноваций периода 1, предшествующего периоду 2
Сравнительный коэффициент привлечения иностранного капитала в инновационные производства	$Kin_{com} = \frac{K_{in(2)}}{K_{in(1)}}$	$K_{in(2)}$ - коэффициент привлечения иностранного капитала в инновационные производства в периоде 2; $K_{in(1)}$ - коэффициент привлечения иностранного капитала в инновационные производства в периоде 1, предшествующем периоду 2

Этап 3. Вычисление общего показателя эффективности функционирования ОЭЗ

Расчет суммарного показателя эффективности функционирования ОЭЗ, с учетом ее влияния на инновационное развитие региона:

$$\sum EffSEZ = (Se + Vi + lin + Beff_{com} + Int + Sei_{com} + Dint_{com} + Kin_{com}) / 8 * 100\%$$

Где $\sum EffSEZ$ – суммарный показатель эффекта функционирования ОЭЗ

Se - показатель социального эффекта

Vi - темп роста привлеченных инвестиций

lin - темп роста внедрения инновационных проектов

$Beff_{com}$ - сравнительный бюджетный эффект

Int – степень интенсификации совместной предпринимательской деятельности, участвующих в процессе внедрения инноваций российских и иностранных компаний

Sei_{com} - сравнительная величина экспортно-импортного баланса

$Dint_{com}$ - сравнительная величина динамики внедрения инноваций

Kin_{com} - сравнительный коэффициент привлечения иностранного капитала на инновационные производства

Этап 4. Интерпретация результатов

Рекомендуется использовать следующий способ оценки показателя: за точку отсчета принять результат, равный 100%. Отличие показателя от данного значения в меньшую сторону будет означать отрицательный эффект, а в большую сторону – положительный эффект функционирования ОЭЗ, причем в объеме, равном отлнчию данного показателя от 100%.

Таким образом, данная методика дает возможность расчета эффективности ОЭЗ, с учетом влияния функционирования ОЭЗ на развитие инновационной деятельности.

Вместе с тем, проведение данных расчетов требует получения достоверной, часто являющейся коммерческой тайной, информации как от резидентов, так и от руководства ОЭЗ в целом, что может вызвать затруднения в точном расчете данного показателя.

Результат 4. Обобщены преимущества осуществления деятельности на территории ОЭЗ, в том числе инновационной, в сравнении с другими территориями на основе систематизации основных ставок налогообложения общего режима, режима упрощенного налогообложения, действующего в Республике Татарстан, и налогообложения, действующего на территории особых экономических зон промышленно-производственного и технико-внедренческого типов; осуществлен расчет коэффициента эластичности перехода инновационного предприятия с общего режима налогообложения на режим налогообложения, действующий на территории ОЭЗ.

Для привлечения большего числа инвесторов на территории ОЭЗ в соответствии с законодательством Российской Федерации применяется льготная система налогообложения резидентов, что позволяет резидентам более эффективно развивать собственные производства, используя сэкономленные денежные средства.

Так, например, инновационному развитию на территории ОЭЗ, способствует то, что по общему правилу расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки попадают под налогообложение после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки (равномерно в течение 1 года), расходы же резидента ОЭЗ на НИОКР (в том числе, не давшие положительного результата) признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Основные ставки налогообложения при общем режиме, режиме

упрощенного налогообложения, с учетом региональных особенностей, применительно к Республике Татарстан, а также налогообложения резидентов в особых экономических зонах промышленно-производственного типа «Алабуга» (на территории Республики Татарстан) и «Липецк» (на территории Липецкой области), а также особых экономических зон технико-внедренческого типа в г. Санкт-Петербурге, в Зеленоградском административном округе г.Москвы, в г.Дубне, в г.Томске представлены в таблице 3.

Таблица 3.

Сравнение налогообложения резидентов в особых экономических зонах промышленно-производственного и технико-внедренческого типов с общим режимом и режимом упрощенного налогообложения

Налог	Общий режим	Режим упрощенного налогообложения	Резидент ОЭЗ	
			Технико-внедренческие зоны	Промышленно-производственные зоны
Налог на прибыль	24%	6% с доходов либо от 5-15% в зависимости от объекта налогообложения и региона	20% + ускоренное списание расходов на НИОКР	
			-	ускоренная амортизация (x2)
ЕСН	26%	14%	14% + специальная регрессивная шкала	26%
Налог на имущество	max 2,2	освобожден	Освобождение на первые 10 лет (в некоторых ОЭЗ на 5 лет)	
Земельный налог	max 1,5	max 1,5		
Транспортный налог	В зависимости от мощности двигателя	В зависимости от мощности двигателя		

В результате проведенного нами исследования, основываясь на величине налогового бремени, были рассчитаны коэффициенты эластичности перехода инновационного предприятия как с общего, так и с упрощенного режима налогообложения в режим налогообложения, действующий на территории ОЭЗ

как промышленно-производственного типа (ОЭЗ ППТ), так и ОЭЗ технико-внедренческого типа (ОЭЗ ТВТ). Данные коэффициенты представлены в таблице 4.

Таблица 4.

Коэффициенты эластичности перехода инновационного предприятия в режим налогообложения ОЭЗ

Коэффициент	Формула расчета	Расшифровка значений формулы	Значение коэффициента эластичности
Коэффициент эластичности перевода деятельности предприятия с общего режима налогообложения на режим ОЭЗ ТВТ	$E_{gtrv} = \frac{\sum Tax_{gen}}{\sum Tax_{tvr}}$	$\sum Tax_{gen}$ - сумма налогового бремени общего режима налогообложения; $\sum Tax_{tvr}$ - сумма налогового бремени режима ОЭЗ ТВТ	1,58
Коэффициент эластичности перевода деятельности предприятия с общего режима налогообложения на режим ОЭЗ ППТ	$E_{git} = \frac{\sum Tax_{gen}}{\sum Tax_{itz}}$	$\sum Tax_{gen}$ - сумма налогового бремени общего режима налогообложения; $\sum Tax_{itz}$ - сумма налогового бремени режима ОЭЗ ППТ	1,17
Коэффициент эластичности перевода деятельности предприятия с упрощенного режима налогообложения на режим ОЭЗ ТВТ	$E_{setvz} = \frac{\sum Tax_{sim}}{\sum Tax_{tvr}}$	$\sum Tax_{sim}$ - сумма налогового бремени упрощенного режима налогообложения; $\sum Tax_{tvr}$ - сумма налогового бремени режима ОЭЗ ТВТ	0,9
Коэффициент эластичности перевода деятельности предприятия с упрощенного	$E_{sit} = \frac{\sum Tax_{sim}}{\sum Tax_{itz}}$	$\sum Tax_{sim}$ - сумма налогового бремени упрощенного режима налогообложения; $\sum Tax_{itz}$ - сумма налогового бремени режима ОЭЗ ППТ	0,66

режима налогообложения на режим ОЭЗ ППТ		
--	--	--

При анализе данных коэффициентов автором сделаны следующие выводы: переход с упрощенной системы налогообложения в режим налогообложения ОЭЗ не принесет резиденту выгоды относительно его налогового бремени.

При переходе же с общего режима налогообложения инновационным предприятиям выгодно перемещать свою деятельность на территорию технико-внедренческих зон с первого года независимо от величины их дохода.

При переходе с общего режима налогообложения на территорию ОЭЗ промышленно-производственного типа, следует учитывать затраты на капитальные вложения равные не менее 10 млн. евро, которые обязаны осуществить резиденты ОЭЗ.

Данный коэффициент лег в основу расчета окупаемости затрат на капитальные вложения резидента за счет снижения налогового бремени при переходе с общего режима налогообложения в режим налогообложения ОЭЗ промышленно-производственного типа.

На основании получения дополнительной прибыли за счет снижения налогового бремени, рассчитан необходимый объем дохода резидента в год для покрытия затрат на оплату капитальных вложений. Таблица ограничена 20 годами в связи с тем, что именно этой цифрой определен срок существования ОЭЗ.

Результаты расчета представлены на рисунке 1.

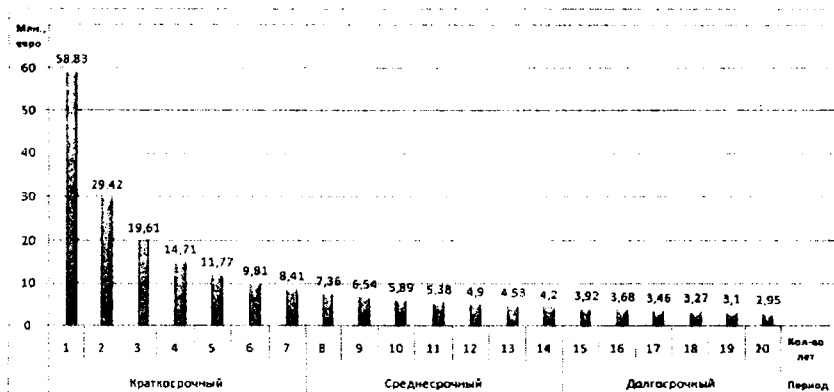


Рис. 1. Величина ежегодного дохода резидента, необходимого для покрытия затрат равных объему капитальных вложений в размере 10 млн. евро, за счет снижения налогового бремени

Данная диаграмма может служить основой для принятия управленческого решения по переводу предприятия с режима общего налогообложения на территорию особой экономической зоны промышленно-производственного типа. Она отражает сроки окупаемости затрат на капитальные вложения в размере 10 млн. евро посредством сокращения налогового бремени, с учетом сроков и необходимого объема дохода будущего резидента ОЭЗ.

Результат 5. Систематизированы основные предложения по развитию Особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Алабуга» на основе оптимизации управления инновационного развития резидентов ОЭЗ.

На основе диссертационного исследования автором были систематизированы следующие рекомендации по развитию особой экономической зоны, по оптимизации управления инновационным развитием резидентов особой экономической зоны промышленно-производственного типа (ОЭЗ ППТ) «Алабуга»:

Помимо организации «Road Show» в ключевых промышленных странах мира с презентацией условий размещения производств на территории ОЭЗ «Алабуга», а также проведения презентаций ОЭЗ «Алабуга» на крупнейших российских и международных тематических выставках и участия на

инвестиционных и иных деловых форумах, для повышения инновационной составляющей ОЭЗ необходимо введение не только инновационных производств, но и инновационного управления и мышления на ОЭЗ.

Решению данной задачи могут способствовать следующие меры:

- создание системы многоуровневого непрерывного образования в инновационной сфере и связанного с ним процесса формирования инновационной культуры в бизнес - сообществах;
- формирование государственного заказа на профессиональную переподготовку (повышение квалификации) в области инновационной деятельности;
- организация обязательного обучения сотрудников в форме профессиональной переподготовки (повышения квалификации) в области инновационного менеджмента;
- развитие сети центров повышения квалификации и профессиональной переподготовки в инновационной сфере при лицензированных в этой области вузах, обучение преподавателей и подготовка учебно-методических материалов;
- реализация программы обучения персонала компаний новым технологиям.

Эффективное развитие ОЭЗ ППТ «Алабуга» невозможно без развития и применения новейших технологий и производств, внедрения инноваций, созданных как внутри страны, так и за ее пределами.

Это позволит резидентам выпускать конкурентоспособную продукцию как на отечественный, так и на зарубежный рынки.

Автор считает необходимым для достижения большего эффекта по развитию инновационной составляющей от функционирования ОЭЗ, развитие государственно-частного партнерства по технологической модернизации широкого круга отраслей экономики в интересах обеспечения глобальной конкурентоспособности и формирования в перспективе рынка инноваций для российского сектора исследований и разработок, в том числе в рамках интеграции с мировыми технологическими комплексами. Данному развитию во многом

может способствовать снижению входного барьера для резидентов ОЭЗ с 10 до 1 млн. евро, что привлечет на территорию зоны дополнительных резидентов, более мобильных и более приспособленных в силу своей необремененности управления большими активами и помимо этого, усиленным стремлением к росту, создавать новейшие продукты.

Для развития инноваций в диссертационной работе предлагается создание конкурса среди резидентов ОЭЗ «Лучший инновационный проект ОЭЗ», аналогом, которого могут выступать «Конкурс русских инноваций», «Siemens Science Award». Финансирование данного проекта предлагается осуществлять с использованием спонсорской поддержки по аналогии с конкурсом "Инновации для устойчивого развития Республики Татарстан", финансируемым Всемирным банком.

Автором также предлагается использовать дополнительную систему субсидирования резидентов, входящих в состав ОЭЗ и получающих либо имеющих патенты на инновационные продукты, производство которых будет налажено на территории ОЭЗ.

Создание ОЭЗ в регионах носит обоюдовыгодный характер как для региона, так и для инвесторов. Широкомасштабное привлечение инвестиций в экономику российских регионов посредством создания ОЭЗ способствует решению таких задач, как обновление технической и технологической производственной базы предприятий региона, модернизации производства, освоение невостребованного научно-технического потенциала субъектов Федерации, расширение и диверсификации экспортного потенциала и развитие импортозамещающих производств в отдельных отраслях, освоение передовых форм и методов организации производства, использование опыта цивилизованных отношений в сфере предпринимательской деятельности, развитие инфраструктуры, транспортной сети и средств связи, привлечение капиталовложений в отдаленные районы с богатыми природными ресурсами, продвижение российских товаров и технологий на внешние рынки посредством специальных форм участия иностранного капитала. Интересы резидентов ОЭЗ, в свою очередь, сводятся к получению

доступа к природным ресурсам, возможности внедрения новых технологий на потенциально широкий рынок, использованию сравнительно дешевой и квалифицированной рабочей силы, применению результатов научных исследований и технических разработок для создания новых видов товаров, обладающих за счет своей уникальности повышенной конкурентоспособностью на мировых рынках.

Реализация предложенных нами направлений по развитию Особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Алабуга» на основе оптимизации управления инновационного развития резидентов ОЭЗ будет способствовать как привлечению инвесторов в особую экономическую зону, так и развитию производства новейших товаров и продукции, способных конкурировать на мировых рынках, что в свою очередь приведет к синергетическому эффекту развития экономики страны в целом, за счет повышения ее инвестиционной привлекательности, развития промышленности, и повышения уровня благосостояния страны.

**Основные положения диссертационного исследования опубликованы в
следующих работах автора**

Публикации в журналах, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК Российской Федерации для опубликования основных научных результатов диссертаций на соискание ученой степени доктора и кандидата наук

1. *Королев Ю.А.* Анализ влияния функционирования особых экономических зон на инновационную активность// Вестник Казанского технологического университета. – 2009. - №5. – С. 177-182. – 0,45 п.л.

2. *Королев Ю.А.* Развитие особых экономических зон в Российской Федерации как инструмента повышения инновационного потенциала: противоречия, тенденции и перспективы// Экономические науки. – 2009 г. - №5. – С. 269-272. – 0,45 п.л.

Монографии

3. *Королев Ю.А.* Государственно-частное партнерство в условиях инновационного развития региона. / Под ред. И.С. Глебовой, Г.А. Сульдиной – Казань: Изд-во Группы компаний «Знिति.ру», 2008. – 7,0 п.л. (в т.ч. 1,35 п.л., авторского текста).

4. *Королев Ю.А.* // Стратегическое управление инновационным потенциалом организации / Под ред. д-ра экон. наук, проф. А.В. Бабкина.– СПб.: Изд-во СПбГПУ, 2010. – 16,5 п.л. (в т.ч. 0,5 п.л., авторского текста)

Публикации в других научных изданиях

5. *Королев Ю.А.* Инновационная деятельность в регионах на примере Республики Татарстан: тенденции и перспективы// Инновационная экономика и промышленная политика региона (Экопром-2009) / Под ред. д-ра экон. наук, проф. А.В. Бабкина: Труды VII Международной научно-практической конференции. 30 сентября – 3 октября 2009 г. Т.2. – СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2009, - С. 193-199. – 0,3 п.л.

6. *Королев Ю.А.* Основные направления влияния ОЭЗ на развитие региона. Преимущества их создания для субъектов Российской Федерации и частных инвесторов //Сборник научных трудов Казанская наука. №1 2009 – Казань: Изд-во Казанский Издательский Дом, 2009. С. 175-177. – 0,3 п.л.

7. *Королев Ю.А.* Развитие особой экономической зоны «Алабуга»: проблемы и рекомендации// Современная Россия: проблемы социально-экономического и духовно-политического развития, всерос. научн.-практ. конф. (2009; Волгоград). Всероссийская научно-практическая конференция, июнь-июль 2009 г.: [материалы] / отв.ред. А.А. Огарков [и др.]. – Волгоград – М.: ООО «Глобус», 2009. – С. 179-181. – 0,3 п.л.

8. *Королев Ю.А.* Управление инновациями в Республике Татарстан //Материалы 14-ой Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы управления - 2009» (28-29 октября 2009 г.) // Издательство ГОУВПО «ГУУ» 2009г. – С. 46-49. – 0,32 п.л.

9. *Королев Ю.А.* Индикаторы оценки эффективности показателей влияния Особых экономических зон на инновационное развитие региона и риски, возникающие при функционировании особых экономических зон //Сборник научных трудов Казанская наука. №1 2010 – Казань: Изд-во Казанский Издательский Дом, 2010. – С. 129-132. – 0,3 п.л.

10. *Королев Ю.А.* Особые экономические зоны как инструмент влияния на инновационную активность //Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной Году учителя и 10-летию Зеленодольского филиала Академии социального образования «Современные социально-экономические проблемы: поиск их решения» (26 марта 2010 г.): //г.Зеленодольск. – Казань: АСО, 2010. – С. 318-324. – 0,4 п.л.

11. *Королев Ю.А.* Способы стимулирования развития инноваций в особых экономических зонах // Сборник научных трудов Казанская наука. №3 2010 – Казань: Изд-во Казанский Издательский Дом, 2010. С. 80-86. – 0,3 п.л.

12. *Королев Ю.А.* Роль особой экономической зоны как институциональной формы развития инновационной деятельности в регионе// Информационно-аналитический журнал Казанский Социально-Гуманитарный Вестник №1 2010 - Казань: Научный Издательский Дом, 2010. - С. 58-60. – 0,3 п.л.